

№ 34

від «9» квітня 2015 року

АУДИТОРСЬКИЙ ВИСНОВОК
(ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА)
ЩОДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
Публічного акціонерного товариства
«КВАНТОР»
станом на 31 грудня 2014 року

Адресат – власники цінних паперів, керівництво емітента Публічного акціонерного товариства «КВАНТОР» та Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку (далі – Комісія).

Основні відомості про аудиторську фірму: Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «Консул»:

- свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм № 0053, видане 26.01.2001 року № 98 і продовжене рішенням Аудиторської палати України від 04.11.2010 року до 04.11.2015 року;

- свідоцтво про включення до реєстру аудиторських фірм та аудиторів, які можуть проводити аудиторські перевірки фінансових установ № 0031, видане 04.07.2013 року, термін дії до 04.11.2015 року;

- свідоцтво про відповідність системи контролю якості № 222/4, видане 30.11.2010 року.

Мельник Роман Олексійович, сертифікат аудитора А № 000205, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 12 від 17.02.1994 року, термін дії до 17.02.2018 року.

Мельник Андрій Романович, сертифікат аудитора А № 006044, виданий Рішенням Аудиторської палати України № 157 від 26 грудня 2005 року, термін дії до 26 грудня 2015 року.

Місцезнаходження: 46008, Україна, м. Тернопіль, вул. Медова, 12 А, оф 21.

тел/факс (0352) 43 00 23

E-mail: consul_audit@ukr.net

Основні відомості про емітента:

Повне найменування	Публічне акціонерне товариство «Квантор»
Код за ЄДРПОУ	14312743
Дата державної реєстрації	05.11.1996 року
Місцезнаходження	47302, Тернопільська область, Збаразький район, м. Збараж, вул. Данила Галицького, 56

Проведення аудиту здійснювалось відповідно до умов договору № 34 від 1 квітня 2015 року за період з 01.01.2014 року по 31.12.2014 року. Аудит проводився в бухгалтерії Публічного акціонерного товариства «КВАНТОР» (далі – ПАТ «КВАНТОР» з 1 по 9 квітня 2015 року.

Ми провели аудиторську перевірку фінансової звітності ПАТ «КВАНТОР», яка складається з Балансу підприємства (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2014 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2014 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим способом) за 2014 рік та Звіту про власний капітал за 2014 рік, а також Приміток до фінансової звітності за рік, що минув, стислого викладу суттєвих облікових політик та інших пояснювальних приміток.

Фінансову звітність було складено управлінським персоналом і з використанням описаної в Примітках до фінансової звітності концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ.

Відповідальність управлінського персоналу за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності. Управлінський персонал (керівництво ПАТ) несе відповідальність за підготовку та достовірне представлення фінансової звітності відповідно до концептуальної основи загального призначення, яка базується на застосуванні вимог МСФЗ. Відповідальність управлінського персоналу охоплює: розробку, впровадження та використання внутрішнього контролю стосовно підготовки та достовірного представлення фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайств або помилки; вибір та застосування відповідної облікової політики, а також облікових оцінок, які відповідають обставинам.

Відповідальність аудитора за надання висновку стосовно фінансової звітності. Нашою відповідальністю є висловлення думки щодо фінансової звітності на основі результатів нашої аудиторської перевірки. Ми провели перевірку у відповідності із Законом України «Про аудиторську діяльність» (нова редакція), Міжнародними стандартами аудиту (далі - МСА) зокрема, МСА 700 «Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності», МСА 705 «Модифікація думки у звіті незалежного аудитора», 706 «Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у звіті незалежного аудитора» та іншими стандартами, що стосуються підготовки аудиторського висновку. Ці стандарти вимагають від нас дотримання відповідних етичних вимог, а також планування й виконання аудиту для отримання достатньої впевненості, що фінансова звітність не містить суттєвих виправлень.

Аудит передбачав виконання аудиторських процедур через тестування доказів, які підтверджують суми та розкриття інформації у фінансових звітах. Вибір процедур залежав від судження аудитора, включаючи оцінку ризиків суттєвих викривлень фінансової звітності внаслідок шахрайства або помилок. Виконуючи оцінку цих ризиків, аудитори розглядали заходи внутрішнього контролю, які стосуються складання ПАТ

«КВАНТОР» фінансової звітності з метою розробки аудиторських процедур, які відповідають обставинам, а не з метою висловлення думки щодо ефективності внутрішнього контролю товариства. Аудит також включав оцінку відповідності використання облікових політик, прийнятність облікових оцінок, виконаних управлінським персоналом та оцінку загального подання фінансової звітності.

Виконані аудиторами процедури для розгляду оцінених ризиків з професійним скептицизмом констатують відсутність ризиків суттєвого викривлення у фінансовій звітності.

Обсяг аудиторської перевірки, згідно з вимогами до аудиторського висновку, включав в себе розкриття інформації щодо видів активів, зобов'язань, власного капіталу тощо у відповідності з чинним законодавством та МСФЗ.

Аудитори стверджують, що нами отримані достатні та прийнятні докази, що забезпечують достатню й обґрунтовану підставу для висловлення умовно-позитивної думки щодо фінансової звітності та є підтвердженням її достовірності та повноти.

На основі проведених аудиторських процедур, оцінки відповідності можна зазначити, що бухгалтерський облік, в цілому, ведеться товариством відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV (далі – Закон № 996), МСБО та МСФЗ та інших нормативних документів з питань організації бухгалтерського обліку, фінансова звітність складена відповідно до вимог МСФЗ. Фактів порушення законодавства під час провадження фінансово-господарської діяльності, а також встановленого порядку ведення бухгалтерського обліку та подання звітності аудиторами не виявлено.

1. Стан бухгалтерського обліку в товаристві

Товариство веде бухгалтерський облік господарських операцій щодо майна і результатів своєї діяльності в натуральних одиницях і в узагальненому грошовому виразі шляхом безперервного документального і взаємопов'язаного їх відображення.

В товаристві не створено комітету з питань внутрішнього аудиту та не розроблені принципи (кодекс) корпоративного управління, як це передбачено Законом України «Про акціонерні товариства».

В товаристві корпоративне управління, згідно із статутом, здійснюють наступні органи управління: вищий орган – загальні збори акціонерів, виконавчий орган – директор, контролюючі органи – наглядова рада та ревізійна комісія.

Загальні збори акціонерів у звітному році було проведено 30.04.2014р.

Рішення про залучення інвестицій не приймалось.

Наказ про облікову політику затверджено. Облікова політика протягом звітного періоду не змінювалася.

Бухгалтерський облік господарських операцій здійснюється методом подвійного запису згідно з Планом рахунків бухгалтерського обліку у відповідних журналах-ордерах та аналітичних відомостях. Бухгалтерський облік в товаристві ведеться комп'ютеризовано.

При перевірці встановлено, що фінансова звітність товариства за 2014 рік складена відповідно до МСФЗ на підставі облікових реєстрів, дані в яких відображені згідно з первинними документами, відповідно до вимог МСФЗ. Стан наявних первинних документів, журналів-ордерів, аналітичних відомостей та інших реєстрів обліку задовільний.

2. Аудит основних засобів, нематеріальних активів та їх зносу:

2.1. Основних засобів:

Облік основних засобів ведеться у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби» з відображенням в синтетичному обліку на рахунку 10 «Основні засоби». На кінець звітного періоду первісна вартість наявних власних основних засобів складає 22626 тис.

грн., знос – 10066 тис. грн. У звітному році дооцінка вартості первісної вартості та зносу не проводилася. Вибуття основних засобів (1 тис. грн.) та їх надходження (відсутнє) в обліку відображено у відповідності із стандартом.

Амортизація основних засобів за 12 місяців 2014 року не нараховувалася.

2.2. Нематеріальних активів:

Станом на 31.12.2014 року в балансі товариства відсутні нематеріальні активи.

3. Аудит фінансових інвестицій:

Фінансових інвестицій у ПАТ «КВАНТОР» на кінець звітного періоду не має.

4. Аудит запасів:

Облік запасів на товаристві ведеться у порядку визначення та первісної оцінки придбання запасів, передбаченому МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування (однорідна група).

Облік придбання матеріальних цінностей здійснюється за цінами постачальників.

Протягом звітного періоду товариство застосовувало метод оцінки вибуття запасів «специфічної ідентифікації», використання якого було незмінним протягом вказаного періоду.

Станом на 31.12.2014 р. вартість запасів товариства становить 1667 тис. грн., з них:

- ✓ виробничі запаси – 233 тис. грн.;
- ✓ незавершене виробництво – 1219 тис. грн.;
- ✓ готова продукція – 215 тис. грн.

Списання матеріалів проводиться на підставі актів на списання, які підписані уповноваженими особами.

Обсяг відображення інформації у фінансовій звітності відповідає вимогам МСФЗ. Оцінка запасів на дату балансу проводиться згідно з прийнятою на товаристві обліковою політикою.

5. Аудит дебіторської заборгованості:

Дебіторська заборгованість обліковується у відповідності до вимог МСФЗ.

Визнання дебіторської заборгованості у ПАТ «КВАНТОР» здійснюється згідно даного стандарту, а саме: дебіторська заборгованість визнається активом, якщо товариство стає стороною контрактних зобов'язань і має юридичне право отримувати грошові або інші цінності.

Дебіторська заборгованість представлена у фінансовій звітності товариства як поточна дебіторська заборгованість (30 тис. грн.), яка включає в себе такі статті:

- 1) за продукцію, товари, роботи, послуги (17 тис. грн.);
- 2) інша поточна дебіторська заборгованість (13 тис. грн.).

Резерв сумнівних боргів товариство не створило.

6. Аудит грошових коштів:

Наявні грошові кошти товариства, відповідають сумам, які відображені у складі оборотних активів у фінансовій звітності станом на 31.12.2014 року.

Грошові кошти товариства та їх еквіваленти на кінець звітного періоду (розділ II активу Балансу, Звіт про рух грошових коштів) становлять 6 тис. грн.

7. Аудит зобов'язань та забезпечень :

Облік зобов'язань та забезпечень ведеться у товаристві згідно вимог МСФЗ. У фінансовій звітності товариства наявні поточні зобов'язання (82 тис. грн.), які представлені наступними статтями:

- 1) поточна кредиторська заборгованість (79 тис. грн.);

- за товари, роботи, послуги - 41 тис. грн.;
- за розрахунками з бюджетом - 12 тис. грн.;
- за розрахунками зі страхування - 26 тис. грн.;

2) інші поточні зобов'язання (3 тис. грн.).

Зобов'язання в Балансі відповідають даним реєстрів синтетичного та аналітичного обліку.

Поточні та довгострокові забезпечення в товариства відсутні.

8. Підтвердження правильності та адекватності визначення власного капіталу:

Облік щодо розміру, структури і змін власного капіталу ведеться згідно з МСФЗ.

Статутний капітал, згідно статуту товариства складає 77353,5 грн. і поділений на 1547070 штук простих іменних акцій номінальною вартістю 0,05 грн. кожна. На звітну дату статутний капітал сплачений повністю.

У складі власного капіталу товариства (розділ I пасиву балансу) також значаться:

- додатковий вкладений капітал – 15531 тис. грн.;
- непокритий збиток – 1427 тис. грн.

Аналітичні дані щодо формування, використання та відображення в обліку елементів власного капіталу відповідають даним звітності.

Іпотечних облігацій товариство не випускало.

Емітент у звітному періоді не здійснював випуск боргових іпотечних цінних паперів та цінних паперів, які вимагають забезпечення.

Вартість чистих активів на кінець звітного періоду становить 14181 тис. грн., що перевищує суму статутного капіталу на 14104 тис. грн. і відповідає вимогам Цивільного Кодексу України (ч. 3 ст. 155).

Аудитори зазначають, що розмір та структура власного капіталу відображені у фінансовій звітності, складеній за МСФЗ станом на 31.12.2014 року, достовірно.

9. Аудит фінансових результатів:

Відображення доходів в бухгалтерському обліку товариства здійснюється на підставі таких первинних документів: актів виконаних робіт (послуг) та інших первинних документів, передбачених статтею 9 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» № 996.

За 2014 рік товариство отримало чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в сумі 313 тис. грн. Дохід визначено згідно МСБО 18 «Дохід» і відповідає даним бухгалтерського обліку. Крім цього за звітний період підприємство отримало інші операційні доходи – 460 тис. грн.

Фінансовий результат за звітний період – нульовий.

Аудитори вважають, що Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 12 місяців 2014 року в усіх суттєвих аспектах повно і достовірно відображає величину і структуру доходів та витрат товариства, а також розкриття інформації про них.

10. Дії, які відбулися протягом звітного періоду та можуть вплинути на фінансово-господарський стан товариства та призвести до значної зміни вартості його цінних паперів:

Відповідно до Протоколу засідання Наглядової ради №2 від 21.03.2014р. було переобрано директора ПАТ «КВАНТОР».

Виконання значних правочинів:

Товариство не здійснювало виконання значних правочинів (10 і більше відсотків

вартості активів товариства за даними останньої річної фінансової звітності) відповідно до Закону України «Про акціонерні товариства».

Аудиторами в процесі перевірки не виявлено суттєвих невідповідностей між фінансовою звітністю та іншою інформацією, що розкривається емітентом та подається до НКЦПФР.

11. Аналіз показників фінансового стану акціонерного товариства:

11.1. Експрес-аналіз балансу

У результаті експрес-аналізу структури балансу товариства на 31.12.2014 р. слід зауважити, що істотних структурних зрушень ні в активах, ні в пасивах товариства не відбулося.

Додатково необхідно взяти до уваги таке:

- оборотні активи переважають у загальних активах товариства (88,06% валюти балансу);
- грошові кошти становлять незначний відсоток (0,35 %) оборотних активів;
- збільшилася частка дебіторської заборгованості (з 0,38% до 1,76%) в структурі оборотних активів;
- у структурі пасивів переважає власний капітал (99,43%);
- за 12 місяців 2014 року майно товариства (валюта балансу) зменшилося на 126 тис. грн. (або на 0,88%) і станом на 31.12.2014 року склало 14263 тис. грн. Слід звернути увагу на те, що у звітному періоді ПАТ «КВАНТОР» спрацювало із нульовим фінансовим результатом, що свідчить про недостатньо ефективне використання активів та власного капіталу товариства.

11.2 Аналіз платоспроможності товариства

№ п/п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	Оборотні активи (р.1195) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	> 1	20,77	8,79
2	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Оборотні активи (р.1195) – Запаси (р.1100) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	0,6-0,8	0,44	0,03
3	Коефіцієнт абсолютної ліквідності	Грошові кошти та їх еквіваленти (р.1165) / Поточні зобов'язання (р. 1695-р.1660)	0,2-0,35 (> 0)	0,07	0,00

Аналізуючи показники ліквідності товариства за даними таблиці можна побачити, що станом на 31.12.2014 року товариство спроможне погасити:

- за рахунок усіх оборотних активів – 100% поточних зобов'язань. Коефіцієнт покриття показує платіжні можливості підприємства. Значення коефіцієнта покриття в межах оптимального значення;

- за рахунок грошових коштів і коштів у розрахунках – 44% усіх поточних зобов'язань. Значення коефіцієнта швидкої ліквідності не досягає меж оптимального інтервалу.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яка частина короткострокових позикових зобов'язань може бути при необхідності погашена негайно. Так, на ПАТ «КВАНТОР» величина даного коефіцієнта свідчить про те, що за рахунок власних активів товариство зможе терміново покрити 7% поточної заборгованості.

11.3. Аналіз показників фінансової стійкості товариства

№ п/ п	Показники	Розрахунок показників	Оптимальне значення	Фактичне значення	
				на 31.12.2014	на 31.12.2013
1	Коефіцієнт автономії (фінансової незалежності)	Власний капітал (р.1495) / Підсумок балансу (р.1900)	> 0,5	0,99	0,99
2	Коефіцієнт фінансової стабільності	Власний капітал (р.1495) / Загальна сума зобов'язань та забезпечень (р. 1595 + р.1695)	> 1,0	172,94	68,18
3	Коефіцієнт маневреності робочого капіталу	Власні оборотні кошти (р.1195 – р.1695) / Власний капітал (р.1495)	> 0,5	0,11	0,11
4	Коефіцієнт структури капіталу (фінансування)	(Короткострокова зобов'язання (р.1695) + Довгострокові зобов'язання (р.1500-1515) / Власний капітал (р.1495)	0,5-1,0	0,01	0,01
5	Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом	(Довгострокові та короткострокові зобов'язання та забезпечення (р.1595+1695) / Власний капітал (р.1495)	< 1,0	0,01	0,01
6	Коефіцієнт ефективності використання активів	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Підсумок балансу (р.1900)	Ріст	0	0
7	Коефіцієнт ефективності використання власних коштів (капіталу)	Чистий прибуток (ф.№2 р.2350) / Власний капітал (р.1495)	Ріст	0	0

Проведені розрахунки основних показників фінансової стійкості ПАТ «КВАНТОР» дали наступні результати:

1. Коефіцієнт автономії станом на 31.12.2014 року має значення більше нормативного і свідчить про те, що в кожних 100 гривнях вкладених активів товариства 99 грн. – власні кошти (власний капітал). Значення коефіцієнта автономії свідчить про фінансову незалежність товариства.

2. Коефіцієнт фінансової стабільності: станом на 31.12.2014 року на кожну гривню залучених коштів припадає 172,94 грн. власних коштів. Цей показник вищий за оптимальне значення, та свідчить про те, що підприємство відносно незалежне від зовнішніх фінансових джерел.

3. Коефіцієнт маневреності показує, яка частина власних коштів підприємства знаходиться в мобільній формі та дозволяє відносно вільно маневрувати цими коштами. Низькі значення коефіцієнту маневрування негативно характеризує фінансовий стан. Даний коефіцієнт за звітний період не змінився і становив 0,11.

4. Коефіцієнт структури капіталу є найбільш загальною оцінкою фінансової стійкості товариства. Значення цього показника 0,01 означає, що на кожну 1 грн. власних коштів припадає 0,01 грн. позичених. Значення цього показника свідчить про відсутність залежності товариства від зовнішніх інвесторів і кредиторів.

5. Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом визначає достатність власного капіталу товариства для покриття своїх зобов'язань. Низьке значення 0,01 показника характеризує стійкість та стабільність фінансового стану товариства.

6. Нульові значення коефіцієнтів ефективності використання активів та власних коштів свідчить про нульовий фінансовий результат.

Враховуючи вищенаведене слід вважати, що товариство станом на 31.12.2014 р. має задовільний фінансовий стан, фінансово незалежне, є можливості та виробничий потенціал для розвитку діяльності та підвищення ефективності виробництва.

Незалежна думка

Аудиторською перевіркою встановлено, що ПАТ «КВАНТОР» функціонує на законних засадах і у своїй діяльності керується чинним законодавством та Статутом товариства.

МСА вимагають від нас оцінити чи є обґрунтованими оцінки, застосовані товариством. У зв'язку з цим, що товариство переоцінку необоротних, оборотних активів та зобов'язань, можливість якої передбачена МСФЗ, не здійснювало, ми не можемо вважати, що такі активи та зобов'язання повною мірою відповідають їхній справедливій вартості станом на 31.12.2014р. У той же час допускаємо, що зазначені викривлення можуть бути несуттєвими.

У зв'язку з тим, що ми не мали змоги спостерігати за інвентаризацією активів та заборгованості, яка здійснювалась до початку проведення аудиту, здійснені і виконані нами альтернативні процедури дають обмежену впевненість щодо даних показників у фінансовій звітності. Зазначена причина призвела до висловлення умовно-позитивної думки, однак, має обмежений вплив на фінансові звіти і не перекручує загальний фінансовий стан.

На нашу думку, за виключенням впливу на фінансову звітність питань, описаних у вищезазначених абзацах, фінансова звітність достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан ПАТ «КВАНТОР» станом на 31 грудня 2014 року, а також результати його діяльності і рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Директор Аудиторської фірми «Консул»
сертифікат аудитора А № 000205

Р.О. Мельник

М. П.

Аудитор
сертифікат аудитора А № 006044

А.Р. Мельник

Дата аудиторського звіту
м. Тернопіль, вул. Медова, 12-А тел. 43 00 23

«9» квітня 2015 року